

CA20N  
RU  
- Z022



# ONTARIO TAX AND GRANT APPEALS

---

*Practices and Procedures*



Ontario

Ministry  
of  
Revenue



## **Note: Property Assessment Appeals and Commercial Concentration Tax Appeals**

The Tax Appeals Branch does not review property assessment appeals or commercial concentration tax appeals, except in the case of applications for the cancellation, reduction or refund of taxes under section 16 of the *Commercial Concentration Tax Act*. For information on filing an appeal of your property assessment or your commercial concentration tax assessment, call the nearest Regional Assessment Office. The telephone number is listed in the Blue Pages, under "Government of Ontario – Property Assessment Information (Municipal)".

## **Note: Before You File an Objection**

There may be a simple solution to your problem. The Ministry of Revenue has found that informal discussions solve many disagreements and misunderstandings about tax and grant decisions.

If you do not agree with a decision, you should first contact the appropriate office of the Ministry. The address and telephone number for that office are on the letters and forms which you have received. You can also telephone the Ministry of Revenue at one of the numbers listed at the end of this guide. If you still disagree, your objection should be filed within certain time limits.

This guide, which describes the appeals process, has been developed from the relevant acts, but is not a substitute for them. For complete information, refer to the relevant act.

This publication is also available on audiotape.

© Queen's Printer for Ontario, 1992

ISBN 0-7729-9259-2 3/92 20,000

5217

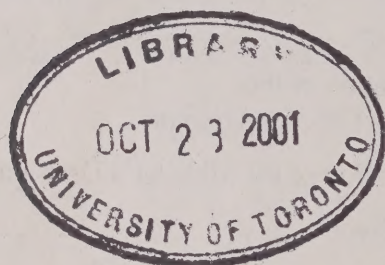


Contains recycled  
fibres  
Recyclable

# TABLE OF CONTENTS

	Page
INTRODUCTION .....	1
INTENT AND SCOPE .....	1
NOTICES OF OBJECTION .....	2
FILING AN OBJECTION – TAXATION ACTS .....	2
Notice of Objection Form .....	2
Method of Service .....	3
Time Limitation .....	3
Extension of Time .....	4
Designated Assessment .....	5
Specified Assessment .....	6
Validity of Notice of Objection .....	6
Acknowledgement .....	7
Appointment of Taxpayer's Representative .	7
Administrative Review .....	8
Requests for Additional Information .....	8
Further Representations .....	8
Meetings .....	9
Notification of the Appeals Officer's Opinion .....	9
Notification of the Minister's Decision .....	10
Withdrawal .....	10

FILING AN OBJECTION – OTHER ACTS .....	11
Notice of Objection Form .....	11
Time Limitation .....	12
NOTICES OF APPEAL .....	13
FILING AN APPEAL – TAXATION ACTS.....	13
Notice of Appeal Form.....	13
Method of Service .....	14
Time Limitation .....	14
Extension of Time .....	15
Validity of Notice of Appeal .....	15
Acknowledgement .....	16
Appointment of Taxpayer’s Representative .	16
Minister’s Reply .....	16
FILING AN APPEAL – OTHER ACTS .....	18
INFORMATION .....	19
ONTARIO COURT OFFICES .....	20





---

# INTRODUCTION

The appeals system in Ontario includes the administrative review of Notices of Objection by the Tax Appeals Branch and the review of Notices of Appeal by the Ontario Court (General Division).

The Tax Appeals Branch reviews Notices of Objection filed under the taxation and other statutes administered by the Ministry of Revenue. This process is simple, inexpensive and easily accessible to any taxpayer or applicant who does not agree with an assessment, reassessment or a disallowance. The objections can be based on facts or the interpretation of the law. Most cases are solved at the objection stage, following an exchange of information and opinions.

If the taxpayer or applicant does not agree with the Minister's decision on the objection, a Notice of Appeal may be filed, which may lead to a court hearing.

The purpose of this guide is to outline the rules which apply to the objection and appeal process. In this guide, the term "taxpayer" or "applicant" also includes any authorized representative.

## INTENT AND SCOPE

### Rule

- 1 These rules form the process used to solve disagreements between taxpayers or applicants and the Minister of Revenue.
- 2 The rules apply to all objections and appeals filed with the Minister of Revenue.
- 3 The rules are intended to give guidelines that clarify the administration of the objection and appeal legislation.
- 4 The rules should be interpreted in their total context. They are not meant to limit or repeal rights given or requirements imposed by law.
- 5 Legislative requirements are described in **bold print**.

---

# NOTICES OF OBJECTION

## FILING AN OBJECTION – TAXATION ACTS

This section explains objection and appeal procedures for the following statutes:

*Corporations Tax Act*  
*Employer Health Tax Act*  
*Fuel Tax Act*  
*Gasoline Tax Act*  
*Land Transfer Tax Act*  
*Mining Tax Act*  
*Race Tracks Tax Act*  
*Retail Sales Tax Act*  
*Tobacco Tax Act*

The rules also apply, with some exceptions, to these statutes:

*Commercial Concentration Tax Act (section 16)*  
*Employee Share Ownership Plan Act*  
*Ontario Guaranteed Annual Income Act*  
*Ontario Home Ownership Savings Plan Act*  
*Ontario Pensioners Property Tax Assistance Act*  
*Small Business Development Corporations Act*

The exceptions deal with forms and time limits, as noted in rules 60 to 65 in this guide.

### Notice of Objection Form

**To object to an assessment, reassessment or disallowance under a taxation act, the taxpayer should send a Notice of Objection to the Minister of Revenue.**

- 6 To order a Notice of Objection form, call the Ministry of Revenue at one of the telephone numbers listed at the end of this guide. The numbers are also listed in the telephone directory, in the Ontario section of the Blue Pages.

- 7 To file an objection without using a Notice of Objection form, write to the Tax Appeals Branch. The letter should include all the information listed in rule 8 and should be signed by the taxpayer, an employee of the company or an authorized representative.
- 8 A Notice of Objection must include the:
  - Taxpayer's name
  - Account or permit number
  - Taxing statute under which the assessment or disallowance was issued
  - Date of the assessment or disallowance
  - Period or transaction in question
  - Relevant facts and reasons for objecting to the assessment or disallowance.

## **Method of Service**

The Notice of Objection form should be sent by registered mail, addressed to the Minister in care of the Director, Tax Appeals Branch. The Minister may, however, accept a Notice of Objection that was not sent by registered mail.

- 9 Although registered mail service is recommended, a Notice of Objection will be accepted if it is sent by regular mail, by facsimile transmission or if it is hand delivered to either the Tax Appeals Branch or any other Ministry of Revenue office. A hard copy of any facsimile transmission should also be mailed to the Tax Appeals Branch.

## **Time Limitation**

The Notice of Objection must be sent to the Minister within 180 days from the date the assessment, reassessment or disallowance was mailed or personally delivered.



- 10 If a Notice of Objection is sent by mail, the date of the postmark on the envelope will be considered to be the date that the objection is filed.
- 11 If the last day for sending the objection is on a weekend or a public holiday, the next working day will be considered to be the due date.
- 12 A Notice of Objection delivered by hand or by facsimile transmission will be considered to be filed on the date on which it is received by the Ministry.
- 13 The Ministry will give a receipt for a hand delivered Notice of Objection, if a receipt is requested at the time of delivery.

## **Extension of Time**

**The time for serving a Notice of Objection may be extended if the taxpayer has reasonable grounds and applies to the Minister for an extension either before or after the 180 day period, provided the application is made within one year.**

- 14 A request for an extension of time should be sent in writing to the Director, Tax Appeals Branch. The request should explain the reasons why an extension is required and should tell how much extra time is needed.
- 15 Additional extensions must be requested before the current extension of time expires.
- 16 An extension may be given if the taxpayer does not have the business records, is ill or is unable to complete the Notice of Objection because of other factors beyond the taxpayer's control. An extension will not be given for reasons such as workload, vacation, inventory taking or year-end timing.



- 17 In unusual circumstances, the Director, Tax Appeals Branch, may give an extension following a request made by telephone. This may happen if an emergency prevents the taxpayer from sending a written request within the time limit. Extensions given by telephone will be confirmed in writing by the Tax Appeals Branch.
- 18 If a Notice of Objection is incomplete, an extension of time may be given, provided the Notice of Objection was served within the required time (see rule 26).
- 19 When a taxpayer wants to file a Notice of Objection after the 180-day period, the taxpayer must explain why the request was not made within the required time limit. If the explanation is not satisfactory, the extension of time will not be given and the Notice of Objection will not be accepted.

## Designated Assessment

When a designated assessment under the *Corporations Tax Act* (CTA) is based on a federal reassessment, and the provisions of the *Corporations Tax Act* and the *Income Tax Act* (Canada) relating to the item are identical, both the corporation and the Minister will be bound by the results of any federal objection, providing that no objection has been filed under the *Corporations Tax Act* against the designated assessment (section 92 CTA).

- 20 When the Ministry receives a Notice of Objection to a designated assessment, the corporation will be notified of the right to take advantage of section 92. The corporation should then respond to the Tax Appeals Branch within 30 days of the date of notification, stating whether or not the corporation will take advantage of the procedure under section 92.
- 21 If the Tax Appeals Branch does not receive a reply, the Branch will assume that the corporation has taken advantage of the procedure under section 92.

- 22 If the corporation decides not to take advantage of the provisions of section 92, the Tax Appeals Branch will review the objection. The Branch will try to avoid any duplication of effort by the taxpayer for Revenue Canada, Taxation, and for the Ontario Ministry of Revenue.

### **Specified Assessment**

A specified assessment is an Ontario *Corporations Tax Act* assessment which acts on a federal General Anti-Avoidance Rule (GAAR) assessment (section 92(5) CTA).

- 23 The Minister and the taxpayer are bound by the results of any federal objection. The taxpayer cannot file a separate Ontario objection to a specified assessment.

### **Validity of Notice of Objection**

- 24 When a Notice of Objection is received, it will be examined to ensure that it meets the requirements of the individual act under which it is served.
- 25 A Notice of Objection is considered incomplete if any required information is missing. The objection must be signed by the taxpayer, an employee of the company or an authorized representative (see rules 7 and 8).
- 26 If a Notice of Objection is incomplete or fails to meet any other requirement that can be corrected only by the taxpayer, it will be considered to be an application for an extension of time. The taxpayer will be advised of the action required and, if applicable, the length of the time extension given in order to complete the Notice of Objection.
- 27 A Notice of Objection is invalid if it is not served within the time limit or if the reasons for the objection are not considered proper. Disputes concerning the application of payments or arrears brought forward from other years are not proper grounds for objecting to an assessment.

- 28 If a Notice of Objection is invalid, the taxpayer will be advised by registered mail.
- 29 If, during the review of an objection, it is necessary to issue a reassessment or determination under section 80 of the *Corporations Tax Act*, such reassessment or determination will not invalidate the Notice of Objection (subsection 84(7) CTA).
- 30 The taxpayer may, if section 92 of the *Corporations Tax Act* does not apply (refer to rules 20 to 23), file an additional objection in respect of any new matters raised in the reassessment or determination.

## **Acknowledgement**

- 31 The Tax Appeals Branch will send a letter to the taxpayer acknowledging the receipt of a Notice of Objection within five working days.
- 32 After a Notice of Objection has been received by the Tax Appeals Branch, the taxpayer should not contact the assessing branch of the Ministry of Revenue. All communications on the issue under objection should be directed to the Tax Appeals Branch.

## **Appointment of Taxpayer's Representative**

- 33 Taxpayers filing a Notice of Objection may appoint a representative to act on their behalf at any time. The Tax Appeals Branch will not communicate with such persons unless they have written authority, as required under the *Freedom of Information and Protection of Privacy Act*.



## **Administrative Review**

- 34 An Appeals Officer will review and consider the Notice of Objection.
- 35 In considering the Notice of Objection, the Appeals Officer will review the assessing branch's files, all submissions by the taxpayer, legal opinions, case law and precedents established in similar cases.

## **Requests for Additional Information**

- 36 The Appeals Officer may request additional information from the taxpayer.
- 37 The taxpayer will be given 30 days to supply the information. This period may be extended, at the Appeals Officer's discretion, if a request for an extension is made within the 30-day period.
- 38 The Appeals Officer may request additional information from the assessing branch.
- 39 The assessing branch will be given 30 days to supply the information. This period may be extended, at the Appeals Officer's discretion, if a request for an extension is made within the 30-day period.

## **Further Representations**

- 40 The taxpayer will be given an opportunity to make further representations to clarify the facts or to raise further points of law.
- 41 Such representations may be made in writing or at a meeting with the Appeals Officer. In some cases, the representations may be made by telephone.

## Meetings

- 42 Meetings may be held at the request of the taxpayer, the taxpayer's representative or the Appeals Officer if he or she believes that it is necessary.
- 43 Meetings will be held at the Tax Appeals Branch office except when the Appeals Officer needs to visit the taxpayer's place of business.
- 44 The taxpayer or the taxpayer's authorized representative may attend the meetings.
- 45 The Appeals Officer may ask a representative of the assessing branch to attend the meetings if the Appeals Officer considers it necessary or if the situation requires technical expertise such as asset appraisal skills.

## Notification of the Appeals Officer's Opinion

- 46 The Appeals Officer will notify the taxpayer of the proposed action in response to the objection, before making a recommendation to the Minister. This notification will include all the reasons for the proposed action.
- 47 The notification will be mailed to the taxpayer.
- 48 If no additional information is submitted or a response is not received within 30 days, the Appeals Officer will prepare a recommendation.
- 49 If the taxpayer raises any new facts or points of law within 30 days, the Appeals Officer will consider them. The Appeals Officer will mail a final notification to the taxpayer and prepare a recommendation.
- 50 All recommendations will be examined in detail by the senior management of the Tax Appeals Branch.

- 51 At the conclusion of the review, the Appeals Officer's recommendation will be forwarded for approval to the Director, Tax Appeals Branch or to the Assistant Deputy Minister, Tax Revenue and Grants Program.

## **Notification of the Minister's Decision**

- 52 The approved recommendation represents the decision of the Minister.
- 53 The taxpayer will be notified of the Minister's decision by registered mail.
- 54 The assessing branch will be notified of the Minister's decision at the same time that the decision is sent to the taxpayer.
- 55 If an assessment or disallowance has been changed, a new assessment or statement of account will be sent to the taxpayer.
- 56 Refunds may be credited to the taxpayer's account or mailed to the taxpayer. Enquiries concerning refunds should be directed to the Appeals Officer.

## **Withdrawal**

- 57 If the objection was the result of a misunderstanding and the objection has been solved or allowed, the taxpayer may be asked to withdraw the objection.
- 58 The taxpayer will withdraw the objection either by letter or by completing a Tax Appeals Branch withdrawal form.
- 59 A withdrawal must be signed by the taxpayer or the taxpayer's authorized representative. However, if an objection has been satisfactorily solved or allowed in full, the Tax Appeals Branch may assume that the objection has been withdrawn even if a formal notice is not received.



## FILING AN OBJECTION – OTHER ACTS

The statutes dealt with under this section are as follows:

*Commercial Concentration Tax Act (section 16)*  
*Employee Share Ownership Plan Act*  
*Ontario Guaranteed Annual Income Act*  
*Ontario Home Ownership Savings Plan Act*  
*Ontario Pensioners Property Tax Assistance Act*  
*Small Business Development Corporations Act*

Except for rules 6 to 8 and 14 to 23, the rules stated in the previous section also apply here.

Rules 6 to 8 and 14 to 23 are replaced by the following:

### Notice of Objection Form

**An objection to a proposal, determination, decision, demand or direction is instituted by serving on the Minister a Notice of Objection in the prescribed form.**

- 60 Specific Notice of Objection forms are available for each of these statutes. To order these forms, call the Ministry of Revenue at one of the telephone numbers listed at the end of this guide.
- 61 A Notice of Objection must include the:
- Name of the corporation or person
  - Old age security and social insurance numbers for grant applicants
  - Date of the Minister's proposal, determination, decision, demand or direction.
- 62 If a Notice of Objection does not include enough information to identify the dispute, it will not be accepted. The objection will be returned for completion and resubmission if it can be served on time.

## Time Limitation

Under the *Commercial Concentration Tax Act*, the *Employee Share Ownership Plan Act*, the *Ontario Home Ownership Savings Plan Act*, the *Ontario Pensioners Property Tax Assistance Act* and the *Small Business Development Corporations Act*, a Notice of Objection must be served on the Minister within 60 days from the date of mailing of the proposal, determination, decision, demand or direction. This time limitation is 90 days under the *Ontario Guaranteed Annual Income Act*.

- 63 A Notice of Objection must be served as set out in rules 10, 11, 12 and 13.
- 64 The statutes dealt with in this section do not allow any extensions of time for serving Notices of Objection. Therefore, if a Notice of Objection is not served on time, it will not be accepted.
- 65 If a Notice of Objection is found to be invalid, the taxpayer or the applicant will be advised by registered mail.

---

# NOTICES OF APPEAL

## FILING AN APPEAL – TAXATION ACTS

If, after receiving notification of the Minister's decision, the taxpayer wishes to dispute the matter further, then the taxpayer must appeal to the Ontario Court (General Division).

### Notice of Appeal Form

An appeal to the court is instituted by serving on the Minister a Notice of Appeal in the prescribed form and by filing a copy with the local registrar of the court for the area in which the taxpayer is located.

- 66 A form for filing an appeal under any of the taxation acts may be ordered by calling the Ministry of Revenue at one of the telephone numbers listed at the end of this guide.
- 67 A Notice of Appeal that is not in the prescribed form will not be accepted. If the original submission was made within the prescribed time, the Notice of Appeal will be returned to the taxpayer and an extension of time will be given so that the taxpayer may comply with the requirements of the legislation and the Ontario Court (General Division).
- 68 A Notice of Appeal must include the:
- Name of the taxpayer who is the appellant
  - Statute under which the appeal is lodged
  - Date of the Minister of Revenue's decision
  - Assessment or disallowance number
  - Date of assessment or disallowance and the period in dispute
  - Amount of tax or refund denied
  - Statement of allegations of fact, reasons for dispute and laws to be relied on in support of the appeal.
- 69 A Notice of Appeal that is not completed properly within the specified time is invalid (see rule 81).



## Method of Service

A Notice of Appeal is served by sending the document by registered mail to the Minister, in care of the Director, Tax Appeals Branch, and by filing a copy in the Ontario Court (General Division) in accordance with the provisions of the applicable statute.

- 70 A Notice of Appeal which is delivered by regular mail, by facsimile transmission or which is hand delivered, will be accepted by the Ministry if all other requirements are met.
- 71 To file a Notice of Appeal in the Ontario Court (General Division), a Notice of Appeal must be hand delivered to the office of the local registrar of the court. Ensure that the Notice of Appeal has been received and accepted by the court office by obtaining an action number for it. Advise the Tax Appeals Branch of the action number and the location of the court office. Many court offices do not accept Notices of Appeal sent by mail.
- 72 If a Notice of Appeal is not filed in the court by the deadline, no extension of time can be given and the Notice of Appeal will be invalid. In such cases, the taxpayer will be advised by registered mail that the appeal will not be considered.

## Time Limitation

A Notice of Appeal must be served on the Minister and filed in the Ontario Court (General Division) within 90 days from the date that the notification of the Minister's decision was mailed.

- 73 The procedures for mail and hand delivery of Notices of Appeal to the Minister are the same as the procedures for Notices of Objection (see rules 10 to 13).

## Extension of Time

The time for serving a Notice of Appeal may be extended if the taxpayer has reasonable grounds and applies to the Minister for an extension before the deadline for serving an appeal expires.

- 74 A request for an extension of time should be sent in writing to the Director, Tax Appeals Branch. The request should explain the reasons why an extension is required and should tell how much extra time is needed. An extension will not be given for reasons such as workload, vacation, inventory taking or year-end timing.
- 75 Additional extensions must be requested before the current extension of time ends.
- 76 In unusual circumstances, the Director, Tax Appeals Branch, may give an extension following a request made by telephone. This may happen if an emergency prevents the taxpayer from completing a written request within the time limit. Extensions given by telephone will be confirmed in writing by the Tax Appeals Branch.
- 77 If a Notice of Appeal is incomplete or in the wrong form, an extension of time may be given, provided the Notice of Appeal was served within the required time (see rules 67 and 79).

## Validity of Notice of Appeal

- 78 When a Notice of Appeal is received, it will be examined to ensure that it meets the requirements of the individual act under which it is served and the requirements of the Ontario Court (General Division).

- 79 If the time limit has not expired, and a Notice of Appeal is incomplete, unsigned or fails to meet any requirement that can only be corrected by the taxpayer, it will be considered an application for an extension of time. The taxpayer will be advised of the action required and, if applicable, the length of the extension of time given in order to complete the Notice of Appeal.
- 80 If the Notice of Appeal is not corrected within the time given, the Notice of Appeal will be considered invalid.
- 81 An invalid Notice of Appeal will not be considered any further and the taxpayer will be advised by registered mail.
- 82 If, during the course of an appeal, it is necessary to issue a reassessment or determination under section 80 of the *Corporations Tax Act*, such a reassessment or determination will not invalidate the appeal (subsection 84(7) CTA).

## **Acknowledgement**

- 83 When a valid Notice of Appeal is received, the Legal Services Branch will send a letter of acknowledgement to the taxpayer.

## **Appointment of Taxpayer's Representative**

- 84 Though the taxpayer may file a Notice of Appeal without legal counsel, it is advised that legal counsel be used to deal with the specific legal requirements and procedures of the Ontario Court (General Division).

## **Minister's Reply**

The Legal Services Branch will serve the appellant with, and will file in the Ontario Court (General Division), the Minister's reply to the Notice of Appeal within 180 days from the date of service of the Notice of Appeal or within such additional time as may be arranged with the consent of the appellant.

85 The reply will set out:

- An acceptance or rejection of the allegations of fact and arguments put forward by the taxpayer
- Additional allegations of fact
- Arguments of the Minister
- Prayer for relief, indicating the course of action the Minister advises the court to take with respect to the judgement and costs in the matter.

86 If a Notice of Appeal does not include a complete statement of allegations of fact, law or reasons, the solicitor for the Minister may bring a motion to request further particulars.

87 If the taxpayer does not provide the particulars as directed by the court, the Notice of Appeal will be declared invalid.

88 Should a Notice of Appeal be declared invalid, no further action will be taken by the Ministry of Revenue.

89 If the Minister's reply is not filed within the required time period, the taxpayer may apply to a judge, on 21 days notice to the Minister, for an order that the reply be served within a time set out by the judge. If the Minister's reply is not served within such time, the assessment may be cancelled.

90 If the Legal Services Branch and the taxpayer do not reach an out-of-court settlement, the appeal will be heard in court.



## FILING AN APPEAL – OTHER ACTS

The Minister's decision regarding a Notice of Objection is final and is not subject to appeal except when the dispute involves the interpretation of a provision of the act or an issue of law in which no facts are in dispute, or when the dispute involves the proper inference to be drawn from facts that are not in dispute.

- 91 The appellant or the appellant's representative should contact the Ministry of Revenue's Tax Appeals Branch in order to negotiate an agreed statement of facts.
- 92 After the statement of facts is completed, the Legal Services Branch may apply to the Divisional Court, a branch of the Ontario Court (General Division), to have the issue determined.

---

## INFORMATION

If you would like more information about objections and appeals, please visit or write to:

Tax Appeals Branch  
1600 Champlain Avenue  
Whitby, Ontario  
L1N 9B2

You can also contact any other Ministry of Revenue office. You will find the addresses listed in your telephone directory, in the Ontario section of the Blue Pages.

You can also telephone one of the following numbers toll-free from anywhere in Ontario:

- Metro Toronto ..... 965-8470
- All other areas ..... 1-800-263-7965
- French language enquiries ..... 1-800-668-5821
- Telecommunication device  
for the deaf (TDD) ..... 1-800-263-7776

If your group or organization would like to know more about the objection and appeal process, we would be pleased to provide a speaker for your next meeting. Please send your request in writing to the Tax Appeals Branch at the address listed above.

---

# ONTARIO COURT OFFICES

## Ontario Court (General Division)

130 Queen Street West  
Toronto, Ontario  
M5H 2N5

## Local Registrars - Province of Ontario

### District of Algoma

P.O. Box 550  
426 Queen Street East  
Sault Ste. Marie,  
Ontario  
P6A 5M8

### County of Brant

70 Wellington Street  
Brantford, Ontario  
N3T 2L9

### County of Bruce

215 Cayley Street  
Walkerton, Ontario  
N0G 2V0

### District of Cochrane

P.O. Box 638  
149 Fourth Avenue  
Cochrane, Ontario  
P0L 1C0

### County of Dufferin

10 Louisa Street  
Orangeville, Ontario  
L9W 3P5

### Judicial District of Durham

P.O. Box 447  
605 Rossland Road  
East  
Whitby, Ontario  
L1N 5S4

### County of Elgin

4-8 Wellington Street  
St. Thomas, Ontario  
N5R 2P2

### County of Essex

245 Windsor Avenue  
Windsor, Ontario  
N9A 1J2

### County of Frontenac

5 Court Street  
Kingston, Ontario  
K7L 2N4

### County of Grey

595 Ninth Avenue  
East  
Owen Sound, Ontario  
N4K 3E3

### Judicial District of Haldimand

P.O. Box 70  
55 Munsee Street  
Cayuga, Ontario  
N0A 1E0

### Judicial District of Halton

491 Steeles Avenue  
East  
Milton, Ontario  
L9T 1Y7

### Judicial District of Hamilton- Wentworth

50 Main Street East  
Hamilton, Ontario  
L8N 1E9

### County of Hastings

235 Pinnacle Street  
Belleville, Ontario  
K8N 3A9

### County of Huron

1 Court House Square  
Goderich, Ontario  
N7A 1M2

**District of Kenora**

216 Water Street  
Kenora, Ontario  
P9N 1S4

**County of Kent**

3rd Floor, 21 Seventh  
Street  
Chatham, Ontario  
N7M 4K1

**County of Lambton**

P.O. Box 2567  
700 North Christina  
Street  
Sarnia, Ontario  
N7T 7V8

**County of Lanark**

43 Drummond Street  
East  
Perth, Ontario  
K7H 1G1

**United Counties of  
Leeds & Grenville**

P.O. Box 8  
Court House  
Brockville, Ontario  
K6V 5T7

**County of Lennox &  
Addington**

97 Thomas Street East  
Napane, Ontario  
K7R 1L1

**District of  
Manitoulin**

P.O. Box 265  
27 Phipps Street  
Gore Bay, Ontario  
P0P 1H0

**County of Middlesex**

P.O. Box 5600,  
Terminal "A"  
80 Dundas Street  
London, Ontario  
N6A 2P3

**District of Muskoka**

P.O. Box 1080  
3 Dominion Street  
North  
Bracebridge, Ontario  
P0B 1C0

**Judicial District of  
Niagara North**

59 Church Street  
St. Catharines,  
Ontario  
L2R 7N8

**Judicial District of  
Niagara South**

102 Main Street East  
Welland, Ontario  
L3B 3W6

**District of Nipissing**

390 Plouffe Street  
North Bay, Ontario  
P1B 9L5

**Judicial District of  
Norfolk**

P.O. Box 605  
Highway #3 West  
Simcoe, Ontario  
N3Y 4N2

**County of  
Northumberland**

P.O. Box 360  
860 Williams Street  
Cobourg, Ontario  
K9A 4K8

**Judicial District of  
Ottawa-Carleton**

161 Elgin Street  
Rm 2039  
Ottawa, Ontario  
K2P 2K1

**County of Oxford**

P.O. Box 70  
415 Hunter Street  
Woodstock, Ontario  
N4S 4G6

**District of Parry Sound**

89 James Street  
Parry Sound, Ontario  
P2A 1T7

**Judicial District of Peel**

7765 Hurontario Street  
Brampton, Ontario  
L6V 2M7

**County of Perth**

1 Huron Street  
Stratford, Ontario  
N5A 6V6



**County of  
Peterborough**  
470 Water Street  
Peterborough, Ontario  
K9H 3M3

**United Counties of  
Prescott & Russell**  
59 Court Street  
L'Orignal, Ontario  
K0B 1K0

**County of Prince  
Edward**  
P.O. Box 680  
44 Union Street  
Picton, Ontario  
K0K 2T0

**District of Rainy River**  
P.O. Box 8  
333 Church Street  
Fort Frances, Ontario  
P9A 3M5

**County of Renfrew**  
297 Pembroke Street  
East  
Pembroke, Ontario  
K8A 3K2

**County of Simcoe**  
114 Worsley Street  
Barrie, Ontario  
L4M 1M1

**United Counties of  
Stormont, Dundas  
& Glengarry**  
26 Pitt Street  
Cornwall, Ontario  
K6J 3P2

**Judicial District of  
Sudbury**  
155 Elm Street West  
Sudbury, Ontario  
P3C 1T9

**District of  
Temiskaming**  
P.O. Box 609  
393 Main Street  
Haileybury, Ontario  
P0J 1K0

**District of  
Thunder Bay**  
277 Camelot Street  
Thunder Bay, Ontario  
P7A 4B3

**County of Victoria-  
Haliburton**  
P.O. Box 4000  
440 Kent Street West  
Lindsay, Ontario  
K9V 5P2

**Judicial District of  
Waterloo**  
20 Weber Street East  
Kitchener, Ontario  
N2H 1C3

**County of Wellington**  
P.O. Box 247  
74 Woolwich Street  
Guelph, Ontario  
N1H 6J9

**Judicial District of  
York**  
145 Queen Street West  
Toronto, Ontario  
M5H 2N9

**Judicial District of  
York**  
361 University  
Avenue  
Toronto, Ontario  
M5G 1T4

**Judicial District of  
York Region**  
50 Eagle Street West  
Newmarket, Ontario  
L3Y 6B1

<b>Comté de Wellington</b> C.P. 247 74, rue Woolwich Guelph (Ontario) N1H 6J9	<b>District judiciaire de York</b> 145, rue Queen ouest Toronto (Ontario) M5H 2N9	<b>District judiciaire de York</b> 361, avenue University Toronto (Ontario) M5G 1T4	<b>District judiciaire de la région de York</b> 50, rue Eagle ouest Newmarket (Ontario) L3Y 6B1	<b>District de Thunder Bay</b> 277, rue Camelot Thunder Bay (Ontario) P7A 4B3	<b>Comté de Victoria-Haliburton</b> C.P. 4000 440, rue Kent ouest Lindsay (Ontario) K9V 5P2	<b>District judiciaire de Waterloo</b> 20, rue Weber est Kitchener (Ontario) N2H 1C3
<b>Comté de Peterborough</b> 470, rue Water Peterborough (Ontario) K9H 3M3	<b>Comtés unis de Prescott et Russell</b> 59, rue Court L'Orignal (Ontario) K0B 1K0	<b>Comté de Prince Edward</b> C.P. 680 44, rue Union Picton (Ontario) K0K 2T0	<b>District de Rainy River</b> C.P. 8 333, rue Church Fort Frances (Ontario) P9A 3M5	<b>Comté de Renfrew</b> 297, rue Pembroke est Pembroke (Ontario) K8A 3K2	<b>Comté de Simcoe</b> 114, rue Worsley Barrie (Ontario) L4M 1M1	
<b>Comtés unis de Stormont, Dundas et Glengarry</b> 26, rue Pitt Cornwall (Ontario) K6J 3P2	<b>District judiciaire de Sudbury</b> 155, rue Elm ouest Sudbury (Ontario) P3C 1T9	<b>District de Temiskaming</b> C.P. 609 393, rue Main Haileybury (Ontario) P0J 1K0	<b>District de Thunder Bay</b> 277, rue Camelot Thunder Bay (Ontario) P7A 4B3	<b>Comté de Victoria-Haliburton</b> C.P. 4000 440, rue Kent ouest Lindsay (Ontario) K9V 5P2	<b>District judiciaire de Waterloo</b> 20, rue Weber est Kitchener (Ontario) N2H 1C3	

District de Kenora 216, rue Water Kenora (Ontario) P9N 1S4	Comité de Kent 21, 7 <sup>e</sup> rue, 3 <sup>e</sup> étage Chatham (Ontario) N7M 4K1	Comité de Lambton C.P. 2567 700, rue Christina nord Sarnia (Ontario) N7T 7V8	Comité de Lanark 43, rue Drummond est Perth (Ontario) K7H 1G1	Comités unis de Leeds et Grenville C.P. 8 Palais de justice Brockville (Ontario) K6V 5T7	Comité de Lennox et Addington 97, rue Thomas est Napanee (Ontario) K7R 1L1	District de Manitoulin C.P. 265 27, rue Phipps Gore Bay (Ontario) P0P 1H0
Comité de Middlesex C.P. 5600, succursale «A» 80, rue Dundas London (Ontario) N6A 2P3	District de Muskoka C.P. 1080 3, rue Dominion nord Bracebridge (Ontario) POB 1C0	District judiciaire de Niagara nord 59, rue Church St. Catharines (Ontario) L2R 7N8	District judiciaire de Niagara sud 102, rue Main est Welland (Ontario) L3B 3W6	District de Nipissing 390, rue Plouffe North Bay (Ontario) P1B 9L5	District judiciaire de Norfolk C.P. 605 Route 3 ouest Simcoe (Ontario) N3Y 4N2	
Comité de Northumberland C.P. 360 860, rue Williams Cobourg (Ontario) K9A 4K8	District judiciaire d'Ottawa-Carleton 161, rue Elgin, pièce 2039 Ottawa (Ontario) K2P 2K1	Comité d'Oxford C.P. 70 415, rue Hunter Woodstock (Ontario) N4S 4G6	District de Parry Sound 89, rue James Parry Sound (Ontario) P2A 1T7	District judiciaire de Peel 7765, rue Hurontario Brampton (Ontario) L6V 2M7	Comité de Perth 1, rue Huron Stratford (Ontario) N5A 6V6	

# GREFFES DE LA COUR DE L'ONTARIO

Cour de l'Ontario (Division générale)

130, rue Queen ouest  
Toronto (Ontario)  
M5H 2N5

## Greffiers locaux - Province de l'Ontario

District d'Algonia	C.P. 550 426, rue Queen est Sault. Ste. Marie (Ontario) P6A 5M8	Comté de Brant	70, rue Wellington Brantford (Ontario) N3T 2L9	Comté de Bruce	215, rue Cayley Walkerton (Ontario) N0G 2V0	District de Cochrane	C.P. 638 149, 4 <sup>e</sup> avenue Cochrane (Ontario) P0L 1C0	Comté de Dufferin	10, rue Louisa Orangeville (Ontario) L9W 3P5
District judiciaire de Durham	C.P. 447 605, rue Rossland est Whitby (Ontario) L1N 5S4	Comté d'Elgin	4-8, rue Wellington St. Thomas (Ontario) N5R 2P2	Comté d'Essex	245, avenue Windsor Windsor (Ontario) N9A 1J2	Comté de Frontenac	5, rue Court Kingston (Ontario) K7L 2N4	Comté de Grey	595, 9 <sup>e</sup> avenue est Owen Sound (Ontario) N4K 3E3
District judiciaire de Haldimand	C.P. 70 55, rue Munsee Cayuga (Ontario) N0A 1E0	District judiciaire de Halton	491, avenue Steeles est Milton (Ontario) L9T 1Y7	District judiciaire de Hamilton-	Wentworth 50, rue Main est Hamilton (Ontario) L8N 1E9	Comté de Hastings	235, rue Pinnacle Belleville (Ontario) K8N 3A9	Comté de Huron	1, carré Court House Goderich (Ontario) N7A 1M2



# POUR DE PLUS AMPLES RENSEIGNEMENTS

Si vous désirez obtenir de plus amples renseignements sur les oppositions et les appels, rendez-vous ou écrivez à la :

Direction des appels en matière fiscale  
1600, avenue Champlain  
Whitby (Ontario)  
L1N 9B2

Vous pouvez également vous adresser à n'importe quel bureau du ministère du Revenu, dont la liste figure dans la section du gouvernement de l'Ontario, dans les pages bleues de l'annuaire téléphonique.

Vous pouvez aussi composer sans frais l'un des numéros suivants, où que vous soyez en Ontario :

- Service en français ..... 1-800-668-5821
- Service multilingue ..... 1-800-263-7965
- Appareils de télécommunications pour personnes sourdes (ATS) ..... 1-800-263-7776

Si votre groupe ou votre organisation désire en savoir davantage au sujet du processus d'opposition et d'appel, nous nous ferons un plaisir de vous offrir les services d'un conférencier lors de votre prochaine réunion. Veuillez faire parvenir votre demande par écrit à la Direction des appels en matière fiscale, à l'adresse indiquée ci-dessus.

## POUR INTERJETER APPEL – AUTRES LOIS

La décision du ministre, après examen de l'Avis d'opposition, est sans appel, sauf si le litige porte sur l'interprétation d'une disposition de la loi ou une question purement juridique et ne comporte aucune contestation des faits ou si le litige exige de tirer des conclusions de faits qui ne sont pas contestés.

91 L'appelant, ou son représentant, doit communiquer avec la Direction des appels en matière fiscale du ministère du Revenu afin de s'entendre sur une déclaration des faits.

92 Une fois la déclaration des faits au point, la Direction des services juridiques peut demander à la Cour divisionnaire, chapeautée par la Cour de l'Ontario (Division générale), de trancher le litige.

- 86 Si l'Avis d'appel ne comprend pas une allégation complète des faits, des dispositions législatives ou des motifs, l'avocat du ministre peut déposer une motion en vue d'obtenir d'autres détails.
- 87 Si le contribuable ne fournit pas les détails que la Cour lui enjoint de fournir, l'Avis d'appel est déclaré nul et non avenue.
- 88 Si l'Avis d'appel est déclaré nul et non avenue, le ministre du Revenu ne prend aucune nouvelle mesure.
- 89 Si la réponse du ministre n'est pas signifiée dans le délai impartit, le contribuable peut demander au juge, moyennant un préavis de 21 jours adressé au ministre, une ordonnance visant la signification de la réponse dans un nouveau délai impartit par le juge. Si la réponse du ministre n'est pas signifiée dans ce délai, la cotisation peut être annulée.
- 90 Si la Direction des services juridiques et le contribuable n'en arrivent pas à un règlement à l'amiable, l'appel sera entendu devant les tribunaux.

80 Faute de remédier aux lacunes de l'Avis d'appel dans le délai impart, l'Avis d'appel est considéré comme invalide.

81 Si l'Avis d'opposition est jugé invalide, le contribuable doit en être avisé par courrier recommandé.

82 Si, au cours de l'examen d'un Avis d'opposition, il s'avère nécessaire d'établir une nouvelle cotisation ou une détermination en vertu de l'article 80 de la *Loi sur l'imposition des corporations*, l'Avis de nouvelle cotisation ou la détermination n'invalide pas l'Avis d'opposition (paragraphe 84(7) de cette loi).

### Accusé de réception

83 Dès réception d'un Avis d'appel valide, la Direction des services juridiques envoie un accusé de réception au contribuable.

### Désignation d'un représentant du contribuable

84 Bien que le contribuable puisse se passer d'un avocat pour déposer un Avis d'appel, il est conseillé de recourir aux services d'un avocat pour faire face aux exigences juridiques précises des pratiques et procédures de la Cour de l'Ontario (Division générale).

### Réponse du ministre

La Direction des services juridiques du ministère signifie à l'appelant et adresse à la Cour de l'Ontario (Division générale) la réponse du ministre à l'Avis d'appel dans les 180 jours qui suivent la date de signification de l'Avis d'appel ou dans tout délai supplémentaire qui peut être convenu avec le consentement de l'appelant.

85 La réponse renferme :

- l'acceptation ou le rejet des allégations de faits et des arguments présentés par le contribuable;
- de nouvelles allégations de faits;
- les arguments du ministre;
- une demande d'allègement indiquant les mesures recommandées par le ministre à la Cour, relativement à la décision et aux dépens respectifs.



## Prolongation du délai

Le délai accordé pour signifier un Avis d'appel peut être prolongé si le contribuable invoque des motifs raisonnables et qu'il présente une demande de prolongation au ministre avant la fin de la période allouée pour signifier un appel.

74 La demande de prolongation du délai doit être adressée par écrit au directeur, Direction des appels en matière fiscale. Elle doit préciser les motifs qui justifient la demande de prolongation, ainsi que le délai supplémentaire dont le contribuable a besoin. On n'accorde pas de prolongation pour des motifs comme le volume de travail, les vacances, l'inventaire ou la clôture d'un exercice.

75 Toute demande ultérieure de prolongation doit être présentée avant l'expiration de la prolongation précédente.

76 Dans des cas exceptionnels, le directeur, Direction des appels en matière fiscale, peut accorder une prolongation à la suite d'une demande formulée au téléphone. Cela peut se produire lorsqu'une situation d'urgence empêche le contribuable de remplir une demande par écrit dans le délai imparti. La Direction des appels confirme alors par écrit cette prolongation.

77 On peut également accorder une prolongation du délai dans le cas d'un Avis d'opposition incomplet, pourvu qu'il ait été signifié dans le délai prescrit (voir règles 67 et 79).

## Validité de l'Avis d'opposition

78 Lorsqu'un Avis d'opposition est reçu, celui-ci est examiné pour vérifier s'il satisfait aux exigences de la loi en vertu de laquelle il est signifié et de la Cour de l'Ontario (Division générale).

79 Si le délai n'est pas terminé et que l'Avis d'opposition est incomplet ou ne satisfait pas à toute autre exigence qui ne peut être remplie que par le contribuable, cette lacune est considérée comme une demande de prolongation du délai. Le contribuable est informé des mesures qu'il doit prendre et, le cas échéant, de la durée de la prolongation accordée pour compléter l'Avis d'opposition.

## Signification

L'Avis d'appel est signifié lorsqu'il est envoyé par courrier recommandé au ministre aux bons soins du directeur, Direction des appels en matière fiscale, et qu'une copie de l'avis est adressée à la Cour de l'Ontario (Division générale) conformément aux dispositions de la loi applicable à ce cas.

70 Le ministre accepte les Avis d'appel livrés par courrier ordinaire, transmis par télécopieur ou remis en mains propres si toutes les autres conditions sont remplies.

71 Pour déposer un Avis d'appel à la Cour de l'Ontario (Division générale), l'avis doit être remis en personne au greffe local de la Cour. Le contribuable doit s'assurer que ce dernier a bien reçu et accepté l'Avis d'appel en demandant un numéro d'instance. Faire ensuite part de ce numéro à la Direction des appels en matière fiscale et lui indiquer l'adresse du greffe. Bon nombre de greffes n'acceptent pas les Avis d'appel envoyés par la poste.

72 Si l'Avis d'appel n'est pas déposé à la Cour dans le délai impart, aucune prolongation du délai ne peut être accordée et l'Avis d'appel est invalide. Dans un tel cas, le contribuable sera informé par courrier recommandé que l'appel ne sera pas pris en considération.

## Délai

L'Avis d'appel doit être signifié au ministre et déposé à la Cour de l'Ontario (Division générale) dans les 90 jours qui suivent l'envoi par la poste de l'avis de décision du ministre.

73 Les règles à suivre pour soumettre des Avis d'appel au ministre, par la poste ou en personne, sont les mêmes que pour les Avis d'opposition (voir règles 10 à 13).

## POUR INTERJETER APPEL - LOIS FISCALES

Si, après avoir reçu l'avis de décision du ministre, le contribuable désire poursuivre le litige, il doit interjeter appel auprès de la Cour de l'Ontario (Division générale).

### Formulaire d'Avis d'appel

Pour déposer un appel devant la Cour, il faut signifier au ministre un Avis d'appel sur le formulaire officiel et en adresser un exemplaire au greffier local de la Cour pour la région à laquelle le contribuable est rattaché.

66 On peut se procurer un formulaire d'Avis d'appel en vertu de l'une ou l'autre des lois fiscales en téléphonant au ministère du Revenu à l'un des numéros qui figurent à la fin du présent guide.

67 Pour être acceptée, l'Avis d'appel doit être présenté dans les formes prescrites. Si l'Avis d'appel original a été déposé dans le délai impartit, il est retourné au contribuable et une prolongation du délai est accordée pour que le contribuable puisse respecter les exigences de la loi et de la Cour de l'Ontario (Division générale).

68 L'Avis d'appel doit préciser :

- le nom du contribuable qui est l'appelant;
- la loi en vertu de laquelle l'appel est interjeté;
- la date de la décision du ministre du Revenu;
- le numéro de la cotisation ou de la déclaration de refus;
- la date de la cotisation ou de la déclaration de refus et la période à laquelle se réfère le litige;
- le montant d'impôt ou de remboursement refusé;
- un exposé des faits allégués, les motifs du litige et la loi à l'appui de l'appel.

69 Est invalide tout Avis d'appel qui n'est pas dûment rempli dans le délai impartit (voir règle 81).

En vertu de la Loi de l'impôt sur les concentrations commerciales, de la Loi sur le régime d'actionnariat des employés, de la Loi sur l'allègement de l'impôt d'épargne-logement de l'Ontario, de la Loi sur l'allogement de l'impôt foncier des retraités de l'Ontario et de la Loi sur les sociétés pour l'expansion des petites entreprises, l'Avis d'opposition doit être signifié au ministre dans les soixante jours qui suivent la date d'envoi par la poste de l'avis de proposition, de détermination, de décision, de demande ou d'ordonnance. Ce délai est de quatre-vingt-dix jours dans le cadre de la Loi sur le revenu annuel garanti en Ontario.

63 L'Avis d'opposition doit être signifié comme le précisent les règles 10, 11, 12 et 13.

64 Les lois dont il est question dans cette section ne prévoient pas de prolongation du délai accordé pour signifier un Avis d'opposition. Donc, si l'Avis d'opposition n'est pas signifié à temps, il n'est pas accepté.

65 Si l'Avis d'opposition est jugé invalide, le contribuable ou le requérant en sera avisé par courrier recommandé.



## POUR SOUMETTRE UN AVIS D'OPPOSITION – AUTRES LOIS

La présente section a trait aux lois suivantes :

Loi de l'impôt sur les concentrations commerciales (article 16)

Loi sur le régime d'actionariat des employés

Loi sur le revenu annuel garanti de l'Ontario

Loi sur le régime d'épargne-logement de l'Ontario

Loi sur l'allègement de l'impôt foncier des retraités de l'Ontario

Loi sur les sociétés pour l'expansion des petites entreprises

À l'exception des règles 6 à 8 et 14 à 23, les règles énoncées dans la section précédente s'appliquent également ici.

Les règles 6 à 8 et 14 à 23 sont remplacées par les suivantes :

### Formulaire d'Avis d'opposition

Pour faire opposition à une proposition, à une détermination, à une décision, à une demande ou à une ordonnance, il faut soumettre au ministre un Avis d'opposition sur le formulaire officiel.

60 Il existe un formulaire d'Avis d'opposition pour chacune de ces

lois. Pour en commander, communiquer avec le ministre du

Revenu à l'un des numéros qui figurent à la fin du présent guide.

61 L'Avis d'opposition doit contenir les données suivantes :

- le nom de la compagnie ou de la personne;
- les numéros de sécurité de la vieillesse et d'assurance sociale des bénéficiaires de subventions;
- la date de l'avis de proposition, de détermination, de décision, de demande ou d'ordonnance du ministre.

62 Si l'Avis d'opposition ne renferme pas suffisamment de détails pour identifier le litige, il est rejeté. On le renvoie pour qu'il soit rempli et soumis de nouveau si les délais le permettent.

- 51 Au terme de l'examen, la recommandation de l'agent chargé des appels est soumise à l'approbation du directeur, Direction des appels en matière fiscale, ou du sous-ministre adjoint, Programme de recettes fiscales et de subventions.

## Avis de décision du ministre

- 52 L'approbation de la recommandation exprime la décision du ministre.
- 53 Le contribuable est avisé de la décision du ministre par courrier recommandé.
- 54 La direction qui a établi la cotisation est informée de la décision du ministre en même temps que celle-ci est transmise au contribuable.
- 55 Si une cotisation ou un refus a été modifié, une nouvelle cotisation ou un relèvement de compte est envoyé au contribuable.
- 56 Les remboursements peuvent être portés au crédit du compte du contribuable ou encore lui être envoyés par la poste. Toutes les demandes de renseignements concernant des remboursements doivent être adressées à l'agent chargé des appels.

## Retrait

- 57 Lorsque l'opposition est due à un malentendu et qu'elle a été résolue ou reconnue, le contribuable peut être prié de retirer son opposition.
- 58 Le contribuable retire son opposition soit par lettre, soit en remplissant le formulaire de retrait fourni par la Direction des appels en matière fiscale.
- 59 Le retrait doit être signé par le contribuable ou par son représentant. Toutefois, si l'opposition a été résolue d'une façon satisfaisante ou accueillie sans modification, la Direction des appels peut supposer que l'opposition est retirée, même si elle n'en a pas reçu l'avis en règle.

- 42 Des réunions peuvent être convoquées à la demande du contribuable, du représentant de ce dernier ou de l'agent chargé des appels si ces personnes estiment que ces réunions accéléreront l'examen.
  - 43 Ces réunions ont lieu aux bureaux de la Direction des appels en matière fiscale, sauf lorsque l'agent chargé des appels juge nécessaire de se rendre au lieu de travail du contribuable.
  - 44 À ces réunions peuvent assister le contribuable ou son représentant.
  - 45 L'agent chargé des appels peut demander à un représentant de la direction qui a établi la cotisation d'assister à la réunion s'il considère que cela est nécessaire ou si la situation exige des compétences techniques, l'évaluation des biens par exemple.
- Avis de l'opinion de l'agent chargé des appels**
- 46 L'agent chargé des appels informe le contribuable des mesures proposées pour régler l'Avis d'opposition avant de formuler ses recommandations au ministre. Cet avis donne toutes les raisons à l'appui des mesures proposées.
  - 47 L'Avis est posté au contribuable.
  - 48 Si des renseignements complémentaires ne sont pas présentés ou si la réponse n'est pas reçue dans les 30 jours, l'agent chargé des appels prépare une recommandation.
  - 49 L'agent chargé des appels étudie tout fait nouveau présenté ou tout nouveau point de droit soulevé par le contribuable dans les trente jours. L'agent enverra un avis final au contribuable et préparera une recommandation.
  - 50 Toutes les recommandations sont étudiées en détail par des hauts fonctionnaires de la Direction des appels en matière fiscale.

## Examen administratif

- 34 L'agent chargé des appels examine et étudie l'Avis d'opposition.
- 35 Au cours de l'examen de l'Avis d'opposition, l'agent chargé des appels examine les dossiers de la direction qui a établi la cotisation, tous les documents soumis par le contribuable, les opinions juridiques, la jurisprudence et les précédents établis dans des causes analogues.

## Demandes de renseignements supplémentaires

- 36 L'agent chargé des appels peut demander des renseignements supplémentaires au contribuable.
- 37 Le contribuable aura 30 jours pour soumettre les renseignements nécessaires. Ce délai peut être prolongé, au gré de l'agent chargé des appels, si la demande de prolongation est présentée dans le délai de 30 jours.
- 38 L'agent chargé des appels peut demander des renseignements supplémentaires à la direction qui a établi la cotisation.
- 39 La direction qui a établi la cotisation aura 30 jours pour soumettre les renseignements nécessaires. Ce délai peut être prolongé, au gré de l'agent chargé des appels, si la demande de prolongation est présentée dans un délai de 30 jours.

## Nouvelles démarches

- 40 On donnera l'occasion au contribuable d'entreprendre toute nouvelle démarche jugée nécessaire pour tirer les faits au clair ou soulever d'autres points de droit.
- 41 Ces nouvelles démarches peuvent être faites par écrit ou lors d'une réunion avec l'agent chargé des appels, ou bien, dans certains cas, par téléphone.

- 29 Si, au cours de l'examen d'un Avis d'opposition, il s'avère nécessaire d'établir une nouvelle cotisation ou une détermination en vertu de l'article 80 de la Loi sur l'imposition des corporations, l'Avis de nouvelle cotisation ou la détermination n'invalide pas l'Avis d'opposition (paragraphe 84(7) de cette loi).
- 30 Si l'article 92 de la Loi sur l'imposition des corporations ne s'applique pas (se reporter aux règles 20 à 23), le contribuable peut soumettre un Avis d'opposition complémentaire relativement à toute nouvelle question soulevée dans l'Avis de nouvelle cotisation ou dans la détermination.

### Accusé de réception

- 31 La Direction des appels en matière fiscale envoie au contribuable un accusé de réception de l'Avis d'opposition dans les cinq jours ouvrables qui suivent.
- 32 Une fois que la Direction des appels en matière fiscale a reçu l'Avis d'opposition, le contribuable ne doit plus communiquer avec la direction du ministère du Revenu qui a établi la cotisation. Toute communication relative à l'opposition doit être adressée à la Direction des appels en matière fiscale.

### Désignation d'un représentant du contribuable

- 33 Les contribuables qui soumettent un Avis d'opposition peuvent désigner un représentant pour agir en leur nom à tout moment. La Direction des appels en matière fiscale n'entre en communication avec ces personnes que si elle en a reçu l'autorisation par écrit, tel que le stipule la Loi sur l'accès à l'information et la protection de la vie privée.



## Cotisation déterminée

Une cotisation déterminée est une cotisation émise en vertu de la *Loi sur l'imposition des corporations* de l'Ontario qui touche une disposition générale anti-évitement du fédéral (article 92 (5) de cette loi).

23 Le ministre et le contribuable sont liés par les résultats de tout Avis d'opposition soumis au gouvernement fédéral. Le contribuable ne peut déposer un Avis d'opposition distinct auprès du gouvernement de l'Ontario relativement à une cotisation déterminée.

## Validité de l'Avis d'opposition

24 Lorsqu'un Avis d'opposition est reçu, celui-ci est examiné pour vérifier s'il satisfait aux exigences de la loi en vertu de laquelle il est signifié.

25 On considère qu'un Avis d'opposition est incomplet s'il manque l'un ou l'autre des renseignements exigés. L'Avis d'opposition doit être signé par le contribuable, un employé de la compagnie ou un représentant autorisé (voir règles 7 et 8).

26 Si l'Avis d'opposition est incomplet ou ne satisfait pas à toute autre exigence qui ne peut être remplie que par le contribuable, cette lacune est considérée comme une demande de prolongation du délai. Le contribuable est informé des mesures qu'il doit prendre et, le cas échéant, de la durée de la prolongation accordée pour compléter l'Avis d'opposition.

27 L'Avis d'opposition est invalide s'il n'est pas signifié dans les délais impartis et si les motifs d'opposition ne sont pas considérés comme pertinents. Les litiges ayant trait à l'application de paiements ou d'arrières reportés d'années antérieures ne sont pas des motifs valables pour remettre en question une cotisation.

28 Si l'Avis d'opposition est jugé invalide, le contribuable en est avisé par courrier recommandé.

18 On peut également accorder une prolongation du délai dans le cas d'un Avis d'opposition incomplet, pourvu qu'il ait été signifié dans le délai prescrit (voir règle 26).

19 Lorsqu'un contribuable désire déposer un Avis d'opposition après le délai de 180 jours, ce dernier doit donner des raisons suffisantes pour justifier l'impossibilité de présenter une demande de prolongation pendant le délai prescrit. Si son explication n'est pas satisfaisante, aucune prolongation ne lui sera accordée et son Avis d'opposition sera rejeté.

### Cotisation désignée

Si une cotisation désignée émise en vertu de la Loi sur l'imposition des corporations est fondée sur une nouvelle cotisation fédérale et que les dispositions de la Loi sur l'imposition des corporations et de la Loi de l'impôt sur le revenu (Canada) relatives au poste qui fait l'objet d'une nouvelle cotisation sont identiques, la compagnie et le ministre sont liés par les résultats de tout Avis d'opposition soumis au gouvernement fédéral, sous réserve qu'aucune opposition n'ait été soumise en vertu de la Loi sur l'imposition des corporations relativement à la cotisation désignée (article 92 de cette loi).

20 Lorsque le ministère reçoit un Avis d'opposition à une cotisation désignée, la corporation est informée de son droit de se prévaloir de l'article 92. La corporation doit ensuite envoyer sa réponse à la Direction des appels en matière fiscale dans les trente jours qui suivent la date de la notification, en précisant si elle désire ou non se prévaloir de la méthode énoncée à l'article 92.

21 En l'absence d'une réponse, la Direction des appels en matière fiscale assumera que la corporation s'est prévalu de la méthode énoncée à l'article 92.

22 Si la corporation décide de ne pas se prévaloir des dispositions de l'article 92, la Direction des appels en matière fiscale examine l'Avis d'opposition, tentant d'éviter le double emploi des démarches du contribuable auprès de Revenu Canada – Impôts, et du ministère du Revenu de l'Ontario.

- 10 Si l'Avis d'opposition est envoyé par la poste, le cachet de la poste sur l'enveloppe fait foi de la date de dépôt de l'opposition.
- 11 Si la date limite pour envoyer l'Avis d'opposition est un jour de fin de semaine ou un jour férié, le jour ouvrable suivant est considéré comme la date limite.
- 12 Si l'Avis d'opposition est livré en mains propres ou transmis par télécopieur, on considère qu'il a été déposé à la date où le ministre le reçoit.
- 13 Le ministère établit, sur demande, un récépissé lors de la livraison par messenger d'un Avis d'opposition.
- ### Prolongation du délai
- Le délai accordé pour signifier un Avis d'opposition peut être prolongé si le contribuable donne de bonnes raisons à cet égard et s'il présente la demande de prolongation au ministre pendant ou après le délai de 180 jours, du moment qu'il fait cette demande avant un an.
- 14 La demande de prolongation du délai doit être adressée par écrit au directeur, Direction des appels en matière fiscale. Elle doit préciser les motifs qui justifient la demande, ainsi que le délai supplémentaire dont le contribuable a besoin.
- 15 Toute demande ultérieure de prolongation du délai doit être présentée avant l'expiration de la prolongation précédente.
- 16 Une prolongation peut être accordée si le contribuable n'a pas les registres de l'entreprise, s'il est malade ou s'il n'est pas en mesure de remplir l'Avis d'opposition en raison d'autres facteurs indépendants de sa volonté. On n'accorde pas de prolongation pour des motifs comme le volume de travail, les vacances, l'inventaire ou la clôture d'un exercice.
- 17 Dans des cas exceptionnels, le directeur, Direction des appels en matière fiscale, peut accorder une prolongation à la suite d'une demande formulée au téléphone. Cela peut se produire lorsqu'une situation d'urgence empêche le contribuable de remplir une demande par écrit dans le délai imparti. La Direction des appels confirme alors par écrit cette prolongation.

7

Pour déposer un Avis d'opposition sans avoir recours au formulaire, écrire à la Direction des appels en matière fiscale. La lettre doit faire état de tous les renseignements indiqués à la règle 8 et doit porter la signature du contribuable, d'un employé de la compagnie ou d'un représentant autorisé.

8

L'Avis d'opposition doit contenir les données suivantes :

- le nom du contribuable;
- le numéro de compte ou de permis;
- la loi fiscale en vertu de laquelle la cotisation ou le refus a été émis;
- la date de la cotisation ou du refus;
- la période ou la transaction sur laquelle porte le litige;
- les faits et motifs importants justifiant la remise en question de la cotisation ou du refus.

## Signification

L'Avis d'opposition doit être envoyé par courrier recommandé, adressé au ministre, aux bons soins du directeur, Direction des appels en matière fiscale. Le ministre peut toutefois accepter un Avis d'opposition qui n'est pas envoyé par courrier recommandé.

9

Bien que l'on conseille d'avoir recours au service de courrier recommandé, un Avis d'opposition est accepté même s'il est envoyé par courrier ordinaire, par télécopieur ou remis en mains propres à la Direction des appels en matière fiscale ou tout autre bureau du ministère du Revenu. Une copie papier du document transmis par télécopieur doit ensuite être envoyée par la poste à la Direction des appels en matière fiscale.

## Délai

L'Avis d'opposition doit parvenir au ministre dans les 180 jours qui suivent la date d'envoi ou de livraison en mains propres de l'Avis de cotisation, de l'Avis de nouvelle cotisation ou du refus.

## AVIS D'OPPOSITION

### POUR SOUMETTRE UN AVIS D'OPPOSITION – LOIS FISCALES

La présente section porte sur le processus d'opposition et d'appel relatif aux lois suivantes :

Loi sur l'imposition des corporations  
Loi sur l'impôt prélevé sur les employeurs relatif aux services de santé  
Loi de la taxe sur les carburants  
Loi de la taxe sur l'essence  
Loi sur les droits de cession immobilière  
Loi de l'impôt sur l'exploitation minière  
Loi de la taxe sur le pari mutuel  
Loi sur la taxe de vente au détail  
Loi de la taxe sur le tabac

Les règles s'appliquent aussi, à quelques exceptions près, aux lois suivantes :

Loi de l'impôt sur les concentrations commerciales (article 16)  
Loi sur le régime d'actionnariat des employés  
Loi sur le revenu annuel garanti en Ontario  
Loi sur le régime d'épargne-logement de l'Ontario  
Loi sur l'allègement de l'impôt foncier des retraités de l'Ontario  
Loi sur les sociétés pour l'expansion des petites entreprises

Les exceptions ont trait aux formulaires et aux délais, tel qu'indiqué aux règles 60 à 65 du présent guide.

### Formulaire d'Avis d'opposition

Pour faire opposition à un Avis de cotisation, à un Avis de nouvelle cotisation ou à un refus en vertu d'une loi fiscale, le contribuable doit soumettre un Avis d'opposition au ministre du Revenu.

6 On peut se procurer un formulaire d'Avis d'opposition auprès du ministère du Revenu en composant l'un des numéros de téléphone qui figurent à la fin du présent guide. La section du gouvernement de l'Ontario dans les pages bleues de l'annuaire téléphonique dresse également la liste de ces numéros.



Le processus d'appel en Ontario comporte un examen administratif de l'Avis d'opposition effectué par la Direction des appels en matière fiscale, puis un examen judiciaire réalisé par la Cour de l'Ontario (Division générale).

La Direction des appels en matière fiscale examine les Avis d'opposition déposés en vertu des lois régissant l'imposition et d'autres lois administrées par le ministère du Revenu. Il s'agit d'un processus sans complication, peu coûteux et facilement accessible à tout contribuable ou requérant qui se trouve en désaccord au sujet d'une cotisation, une nouvelle cotisation ou une déclaration de refus. Les oppositions peuvent être fondées sur des faits ou sur l'interprétation de la loi. La plupart des cas sont résolus au stade de l'opposition, à la suite d'un échange d'information et d'opinions.

Si le contribuable ou le requérant n'est pas d'accord quant à la décision du ministre relativement à l'opposition, il peut déposer un Avis d'appel qui peut conduire en dernier recours à une audience devant un tribunal. Le présent guide a pour objet d'exposer les règles applicables au processus d'opposition et d'appel. Les termes «contribuable» et «requérant» recouvrent également les représentants autorisés.

## OBJET ET PORTÉE

### Règle

1 Ces règles composent le processus permettant de résoudre les divergences entre les contribuables ou requérants et le ministre du Revenu.

2 Les règles régissent tous les Avis d'opposition et d'appel déposés auprès du ministre du Revenu.

3 Les règles ont pour objet de donner des directives qui clarifient l'application des lois régissant les oppositions et appels.

4 Les règles doivent être interprétées en tenant compte de leur contexte intégral. Elles n'ont pas pour objet de limiter ou de rejeter les droits qu'accorde la loi ou les exigences que celle-ci impose.

5 Les prescriptions de la loi sont imprimées en caractère gras.

11	POUR SOUMETTRE UN AVIS D'OPPOSITION - AUTRES LOIS .....
11	Formulaire d'Avis d'opposition .....
12	Délai .....
13	AVIS D'APPEL .....
13	POUR INTERJETER APPEL - LOIS FISCALES .....
13	Formulaire d'Avis d'appel .....
14	Signification .....
14	Délai .....
15	Prolongation du délai .....
15	Validité de l'Avis d'opposition .....
16	Accusé de réception .....
16	Désignation d'un représentant du contribuable .....
16	Réponse du ministre .....
18	POUR INTERJETER APPEL - AUTRES LOIS .....
19	POUR DE PLUS AMPLES RENSEIGNEMENTS .....
20	GREFFES DE LA COUR DE L'ONTARIO .....

# TABLE DES MATIÈRES

Page

AVANT-PROPOS.....	1
OBJET ET PORTEE.....	1
AVIS D'OPPOSITION.....	2
POUR SOUMETTRE UN AVIS D'OPPOSITION	
- LOIS FISCALES.....	2
Formulaire d'Avis d'opposition.....	2
Signification.....	3
Delai.....	3
Prolongation du delai.....	4
Cotisation designee.....	5
Cotisation determinee.....	6
Validite de l'Avis d'opposition.....	6
Accuse de reception.....	7
Designation d'un representant	
du contribuable.....	7
Examen administratif.....	8
Demandes de renseignements	
supplementaires.....	8
Nouvelles demarches.....	8
Reunions.....	9
Avis de l'opinion de l'agent charge des appels.....	9
Avis de decision du ministre.....	10
Retrait.....	10



## Remarque : Appels relatifs aux évaluations foncières et à l'impôt sur les concentrations commerciales.

La Direction des appels en matière fiscale ne traite pas les appels concernant les évaluations foncières ni l'impôt sur les concentrations commerciales, sauf dans le cas des demandes d'annulation, de réduction ou de remboursement des taxes et impôts en vertu de l'article 16 de la *Loi de l'impôt sur les concentrations commerciales*. Pour plus de précisions sur les procédures d'appel de votre évaluation foncière ou de votre cotisation d'impôt sur les concentrations commerciales, adressez-vous au bureau régional d'évaluation le plus proche, dont le numéro figure dans les pages bleues de l'annuaire, sous la rubrique «Gouvernement de l'Ontario – Évaluation (municipale) Renseignements».

## Remarque : Avant de déposer un Avis d'opposition

Il existe peut-être une solution toute simple à votre problème. Le ministère du Revenu a remarqué que des discussions sans caractère officiel permettent de résoudre bien des désaccords et des malentendus sur les décisions portant sur les programmes fiscaux et les programmes de subventions.

Si vous souhaitez contester une décision, adressez-vous d'abord au bureau approprié du ministère. Vous trouverez l'adresse et le numéro de téléphone du bureau en question sur les lettres et formulaires que vous avez reçus. Vous pouvez également téléphoner au ministère du Revenu à l'un des numéros qui figurent à la fin du présent guide. Si vous ne recevez pas une réponse satisfaisante, vous pouvez déposer un Avis d'opposition en vous assurant de respecter le délai alloué.

Le présent guide, qui résume le processus d'appel, a été mis au point en s'inspirant des lois concernées, mais ne les remplace pas. Il est préférable de consulter la loi en vigueur pour obtenir des renseignements complets.

Cette publication est aussi disponible sur cassette audio.

© Imprimeur de la Reine pour l'Ontario, 1992

ISBN 0-7729-9259-2 3/92 20 000

5217



Contient des  
fibres recyclées  
Recyclable



# LES IMPÔTS ET SUBVENTIONS DE L'ONTARIO

---

*Méthodes et règles en  
matière d'appel*

